



**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN MANAJERIAL,
DEBT COVENANT, *GROWTH OPPORTUNITIES*, RISIKO
LITIGASI DAN PAJAK TERHADAP KONSERVATISME
AKUNTANSI (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang
Terdaftar di BEI 2010-2013)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat
Untuk menyelesaikan jenjang pendidikan
Strata satu (SI) pada Fakultas Ekonomi
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :

SINGGIH PRADANA

NIM. 2011-12-173

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2015**

HALAMAN PENGESAHAN

“PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN MANAJERIAL, *DEBT COVENANT*, *GROWTH OPPORTUNITIES*, RESIKO LITIGASI DAN PAJAK TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI 2010-2013)”

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji
Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.

UNIVERSITAS MURIA KUDUS

Kudus, 2015

Mengetahui,

Ketua Progam Studi



Sri Mulyani, SE, M.Si
NIS.0610701000001224

Mengetahui,

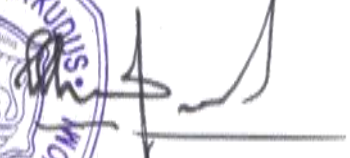
Pembimbing I



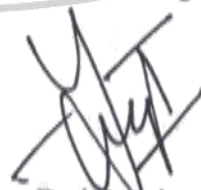
Ashari SE, M.si, AK, CA, CPA
NIS. 0610701000001162

Mengetahui,
Dekan




Dr. H. Mochamad Edris, Drs, MM
NIS. 0610702010101021

Mengetahui,
Pembimbing II



Dwi Soegiarto, SE, MM
NIS. 0610701000001213

PERNYATAAN KEASLIAN

Nama : SINGGIH PRADANA

NIM : 2011-12-173

Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi yang berjudul **“PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN MANAJERIAL, *DEBT COVENANT*, *GROWTH OPPORTUNITIES*, RISIKO LITIGASI DAN PAJAK TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI 2010-2013)”** adalah karya ilmiah saya sendiri dan sepanjang pengetahuan saya naskah skripsi ini tidak pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila di kemudian hari ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur jiplakan, saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Kudus,

2015

Yang menyatakan,


SINGGIH PRADANA

NIM: 2011-12-173

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Tetaplah menjadi pribadi yang sederhana dan selalu melihat ke bawah, dengan begitu kita akan selalu bersyukur dengan apa yang telah kita punya sekarang”

Skripsi ini dipersembahkan untuk:

1. Allah SWT, atas karuniaMU semua bisa terlaksana hanya syukur bisa ku ucapkan atas segala nikmatMU.
2. Bapak dan Ibuku tercinta yang telah membesarkan dengan penuh kasih sayang serta adik dan saudara-saudara yang telah menjadi motivasi dan inspirasi yang selalu memberikan dukungan do'anya untuk saya.
3. Teman-teman dan sahabat-sahabatku yang memberikan semangat dan doa hingga tersusunnya skripsi ini.
4. Almamaterku UMK yang menjadi kebanggaanku serta Fakultas Ekonomi tercinta.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alikumWr. Wb.

Alhamdulillahirobbil 'alamin, puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DEBT COVENANT, GROWTH OPPORTUNITIES, RISIKO LITIGASI DAN PAJAK TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI 2010-2013)”**. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan program Sarjana (S1) pada Program studi akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus. Selama proses penyusunan skripsi ini penulis mendapatkan bimbingan, arahan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Dr. H. Mochammad Edris, Drs, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan izin kepada penulis untuk mengadakan penelitian.
2. Ibu Sri Mulyani, SE, M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus telah memberikan izin kepada penulis untuk mengadakan penelitian.
3. Bapak Ashari SE, M.si, AK, CA, CPA, selaku dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan dengan penuh kesabaran

memberikan bimbingan dan arahan yang sangat bermanfaat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

4. Bapak Dwi Soegiarto, SE, MM, selaku dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktu dan dengan penuh kesabaran memberikan bimbingan dan arahan yang sangat bermanfaat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Bapak, ibu dosen dan staf pengajar di Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan bekal berbagai ilmu pengetahuan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
6. Orang tua saya yang sangat saya sayangi, Bpk. Suharjana dan Ibu Sulistiyo Ningrum, yang selalu memberikan semangat, dukungan, serta doa yang tak pernah putus. Terima kasih telah memberikan segala yang terbaik untuk saya.
7. Adik yang saya sayangi, Erika Dwi Anggreani, yang selalu menjadi motivasi dan inspirasi yang tiada henti memberikan dukungan do'anya untuk saya.
8. Sahabat-sahabat yang telah memberikan pembelajaran baik di bidang akademik maupun non akademik sehingga membuat pemikiran penulis lebih dewasa.
9. Teman-teman dan sahabat-sahabat kelas C Progdi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus yang telah menceriakan hari-

hariku, memberikan semangat, dan membantu segala kesulitan dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

10. Semua pihak yang telah membantu penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu-persatu.

Semoga segala bantuan dan kebaikan tersebut mendapatkan balasan dari Allah SWT. Penulis menyadari skripsi ini jauh dari sempurna dan masih banyak kekurangan, karena ini semua disebabkan keterbatasan waktu, tenaga, biaya dan kemampuan penulis. Oleh karena itu kritik dan saran yang bersifat membangun senantiasa penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi ini. Akhirnya dengan segala kerendahan hati penulis berharap semoga hasil skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua. Amin.

Kudus,

2015

Penulis,


SINGGIH PRADANA
NIM: 2011-12-173

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui adanya pengaruh struktur kepemilikan manajerial, *debt covenant*, *growth opportunities*, risiko litigasi dan pajak terhadap konservatisme akuntansi. Jenis penelitian ini digolongkan sebagai penelitian yang bersifat kausatif. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan periode pengamatan tahun 2010-2013. Data yang dikumpulkan dengan metode *purposive sampling*. Adapun sampel yang digunakan adalah 124 perusahaan. Penelitian ini menggunakan regresi berganda untuk analisis data. Hasil penelitian adalah sebagai berikut: (1) Struktur kepemilikan manajerial tidak berpengaruh signifikan positif terhadap konservatisme akuntansi, (2) *Debt covenant* tidak berpengaruh signifikan negatif terhadap akuntansi konservatisme, (3) *Growth opportunities* tidak berpengaruh signifikan negatif terhadap akuntansi konservatisme, (4) Risiko litigasi berpengaruh signifikan positif terhadap akuntansi konservatisme, (5) pajak tidak berpengaruh signifikan negatif terhadap akuntansi konservatisme.

Kata kunci: Struktur Kepemilikan Manajerial, *Debt Covenant*, *Growth Opportunities*, Risiko Litigasi, Pajak, Konservatisme Akuntansi

ABSTRACT

This research aimed to examine the influence of managerial ownership structure, debt covenant, growth opportunities, litigation risk and tax on accounting conservatism. This study considered as causative research. Samples of this research are manufacturing companies listed Indonesia Stock Exchange period 2010-2013. Data collected by purposive sampling method. Number of samples in this research is 124 firm. This study used multiple regression for data analysis. The results of the research as follow: (1) Managerial ownership structure does not significant positive influence to accounting conservatism, (2) Debt covenant does not significant negative influence to accounting conservatism, (3) Growth opportunities does not significant negative influence to accounting conservatism, (4) Litigation risk significant positive influence to accounting conservatism, (5) tax does not significant negative influence to accounting conservatism.

Key words: Managerial ownership structure, Debt covenant, Growth opportunities, Litigation risk, Tax and accounting conservatism.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
<i>ABSTRACT</i>	viii
ABSTRAK	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Ruang Lingkup	8
1.3 Perumusan Masalah.....	8
1.4. Tujuan Penelitian.....	9
1.5. Kegunaan Penelitian.....	10
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Agensi.....	11

2.1.2 Pengertian Konservatisme Akuntansi	13
2.1.3. Struktur Kepemilikan Manajerial.....	17
2.1.4. <i>Debt Covenant</i>	19
2.1.5. <i>Growth Opportunities</i>	20
2.1.6. Risiko Litigasi	21
2.1.7. Pajak.....	22
2.2 Penelitian Terdahulu	23
2.3 Kerangka Pemikiran.....	26
2.4 Hipotesis Penelitian	27
BAB III. METODE PENELITIAN	
3.1. Rancangan Penelitian.....	33
3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	33
3.2.1. Variabel dependen.....	33
3.2.1.1 Konservatisme Akuntansi.....	33
3.2.2. Variabel independen.....	34
3.2.2.1 Struktur Kepemilikan Manajerial	34
3.2.2.2 <i>Debt Covenant</i>	35
3.2.2.3 <i>Growth Opportunities</i>	35
3.2.2.4 Risiko Litigasi.....	36
3.2.2.5 Pajak	37
3.3. Jenis dan Sumber Data	38
3.3.1 Jenis Data.....	38
3.3.2 Sumber Data	38

3.4. Populasi dan Sampel	38
3.5. Metode Pengumpulan Data	40
3.6. Pengolahan Data.....	40
3.7. Tehnik Analisis Data	40
3.7.1 Statistik Diskriptif.....	40
3.7.2 Uji Asumsi Klasik	41
3.7.2.1 Uji Normalitas	41
3.7.2.2 Uji Multikolonearitas.....	41
3.7.2.3 Uji Autokorelasi	42
3.7.2.4 Uji Heteroskedastisitas	42
3.7.3 Analisis Regresi Berganda.....	43
3.7.4 Uji Hipotesis	44
3.7.4.1. Uji Statistik t.....	44
3.7.4.2. Uji Statistik F.....	45
3.7.4.3. Koefisien Determinan (r^2)	46
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	47
4.2 Analisis Data	49
4.2.1 Statistik Deskriptif	49
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	52
4.2.2.1 Uji Normalitas	52
4.2.2.2 Uji Multikolonearitas	53

4.2.2.3 Uji Autokorelasi	54
4.2.2.4 Uji Heteroskedastisitas	56
4.2.3 Analisis Regresi Berganda	57
4.2.4 Uji Hipotesis	60
4.2.4.1 Uji Statistik t	60
4.2.4.2 Uji Statistik F	61
4.2.4.3 Koefisien Determinan (r^2)	62
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian	63
BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan	70
5.2 Keterbatasan	72
5.3 Saran	73
DAFTAR PUSTAKA	74
LAMPIRAN-LAMPIRAN	77

DAFTAR TABEL

2.1 Penelitian Terdahulu	23
3.1 Jumlah Sampel Perusahaan	39
4.1 Daftar Sampel Perusahaan	48
4.2 Uji Deskriptif.....	50
4.3 Uji Normalitas	53
4.4 Uji Multikolinearitas	54
4.5 Uji Autokorelasi	55
4.6 Analisis Uji Autokorelasi	55
4.7 Analisis Regresi Berganda	58
4.8 Analisis Uji t	60
4.9 Analisis Uji F	62
4.10 Analisis Koefisien Determinasi	63

DAFTAR GAMBAR

2.1 Kerangka Pemikiran.....	26
4.1 Uji Heterokedastisitas	56



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1: DATA SAMPEL PENELITIAN

LAMPIRAN 2: HASIL PENGOLAHAN DATA

